



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl



Uchwała Nr 11/30/2024
z dnia 16 maja 2024 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Wiązownica z wykonania budżetu za 2023 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Urszula Pisarska – przewodniczący,

Agnieszka Trojnar – członek,

Krzysztof Wacek – członek,

postanawia **pozytywnie** zaopiniować sprawozdanie Wójta Gminy Wiązownica z wykonania budżetu za 2023 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zarządzeniem Nr 39/2024 z dnia 28 marca 2024 roku, Wójt Gminy Wiązownica postanowił przedstawić Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wiązownica za 2023 rok. Sprawozdanie to wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 29 marca 2024 roku. Do sprawozdania dołączono:

- Sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury tj. Gminnego Centrum Kultury w Wiązownicy za rok 2023,
- Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Wiązownica za rok 2023.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wiązownica za 2023 rok, Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustalił co następuje;

1. Zgodnie z przepisem art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn. zm.), sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:
 - dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
 - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
 - stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedstawione przez Wójta Gminy Wiązownica sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wiązownica za 2023 rok:

- a) zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetowych, które zostało opracowane w szczególności odpowiadającej szczególności przyjętej w uchwale budżetowej Gminy Wiązownica na 2023 rok to jest do paragrafów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem danych wynikających z przepisów art. 235 i 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W powyższym zakresie w sprawozdaniu, w danych dotyczących opisu wykonanych dochodów na str.16 sprawozdania, nie określono źródeł dochodów ujętych jako „wpływy z różnych dochodów” (kwota wykonanych dochodów w tym także poza planem budżetu wynosi 211.493,11 zł). Nazwa paragrafu 097 „Wpływy z różnych dochodów” nie jest wystarczająca dla określenia źródła dochodów, w myśl natomiast art. 235 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się w układzie działów klasyfikacji budżetowej, kwoty dochodów bieżących i majątkowych według ich źródeł,
- b) dane o dokonanych w trakcie roku 2023 zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, znajdują potwierdzenie w ewidencji zmian w budżecie Gminy Wiązownica, wynikającej z przekazanych Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie Gminy Wiązownica na 2023 rok z wyjątkiem przedstawionych zmian w:
- rozdziale 85295 „Pozostała działalność” § 4177 „Wynagrodzenia bezosobowe” gdzie w sprawozdaniu podano kwotę zwiększeń w wysokości 56.307,77 zł i zmniejszeń w wysokości 31.024,99 zł (według uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie na 2023 rok przekazanych organowi nadzoru, wydatki wprowadzono do planu budżetu uchwałą Nr LXVI/485/2023 Rady Gminy Wiązownica z dnia 31 marca 2023 w kwocie 56.307,77 zł, zmniejszono zarządzeniem Nr 128/2023 Wójta Gminy Wiązownica z dnia 30 listopada 2023 roku o kwotę 32.850,00 zł i zwiększono zarządzeniem Nr 130/2023 Wójta Gminy Wiązownica z dnia 15 grudnia 2023 roku o kwotę 1.825,01 zł,
 - rozdziale 85295 „Pozostała działalność” § 6067 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” gdzie w sprawozdaniu podano kwotę zwiększeń w wysokości 72.603,67zł i zmniejszeń w wysokości 24.668,39 zł (według uchwał i zarządzeń przedłożonych organowi nadzoru, wydatki wprowadzono do budżetu uchwałą Nr LXVII/492/2023 Rady Gminy Wiązownica z dnia 10 maja 2023 roku w kwocie 47.935,28 zł i nie dokonywano późniejszych zmian w planie tych wydatków),
 - rozdziale 85295 „Pozostała działalność” § 6069 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” gdzie w sprawozdaniu podano kwotę zwiększeń w wysokości 4.270,81 zł i zmniejszeń w wysokości 1.451,09 zł (według uchwał i zarządzeń przedłożonych organowi nadzoru, wydatki wprowadzono do budżetu uchwałą Nr LXVII/492/2023 Rady Gminy Wiązownica z dnia 10 maja 2023 roku w kwocie 2.819,72 zł i nie dokonywano późniejszych zmian w planie tych wydatków),
- c) nie zawiera informacji dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich pomimo wzmianki o ujęciu tych danych w wprowadzeniu do sprawozdania na str. 4. W roku 2023 w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiązownica nie określono wykazu przedsięwzięć.

2. Na str. 115 sprawozdania z wykonania budżetu Gminy ujęto dane dotyczące dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty. Dane te nie zawierają wykazu jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, gromadzących na wydzielonych rachunku dochody określone uchwałą rady gminy. Zgodnie z art. 267 ust 2 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, obejmuje również „wykaz jednostek budżetowych” prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe które gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Wykazana w sprawozdaniu wysokość wykonanych dochodów i wydatków w zakresie ww. informacji, jest zgodna z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-34S za 2023 rok.
3. Kwoty planowanych dochodów i wydatków wykazanych w sprawozdaniu są zgodne z uchwałą budżetową z uwzględnieniem zmian dokonanych w ciągu roku budżetowego z wyjątkiem kwoty planowanych wydatków w dziale 852 „Pomoc społeczna” rozdziale 85295 „Pozostała działalność”:
 - a) w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” ujętych w sprawozdaniu w wysokości 600 zł (w planie budżetu 100 zł),
 - b) w § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” nie ujętego w sprawozdaniu (w planie budżetu 500 zł),
4. Wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu dane dotyczące wykonanych dochodów i zrealizowanych wydatków budżetu w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych o dochodach i wydatkach budżetowych.
5. Wykazane w sprawozdaniu dane dotyczące planowanych przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w trakcie roku budżetowego. Podane w sprawozdaniu kwoty wykonanych przychodów i rozchodów są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-NDS.
6. Na str. 116, 117 i 124 sprawozdania ujęto niepełne dane dotyczące wykonanych dochodów i wydatków:
 - a) związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. W tej części na str. 16 pominięto dane dotyczące wykonanych wydatków finansowanych z ww. środków,
 - b) na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. W tej części sprawozdania na str. 117 ujęto jedynie planowane kwoty wydatków na dotacje podmiotowe dla przedszkoli z pominięciem kwot wykonanych wydatków oraz wykonanych dochodów,
 - c) w związku z Covid-19. Na str. 124 sprawozdania ujęto dane dotyczące planowanych i wykonanych dochodów pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 z pominięciem danych dotyczących wydatków finansowanych z ww. środków.Według spisu treści, w sprawozdaniu na str. 115, 116 i 124 powinny się znaleźć informacje o wykonanych dochodach i wydatkach j.w..
7. Realizacja budżetu za 2023 rok przedstawia się następująco:
 - a) planowane na 2023 rok dochody w wysokości 102.314.597,73 zł wykonano w kwocie 89.552.917,23 zł co stanowi 87,53 % planu,

- b) planowane na 2023 rok wydatki w wysokości 104.156.189,65 zł, wykonano w kwocie 92.161.116,01 zł, co stanowi 88,48 % planu,
 - c) budżet za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie - 2.608.198,78 zł (przy planowanym deficycie w kwocie – 1.841.591,92 zł),
 - d) w 2023 roku wykonano przychody w kwocie 5.058.798,78 zł w tym z tytułu:
 - kredytów i pożyczek w kwocie 3.000.000,00 zł (100 % planu w budżecie),
 - środków pozostających na rachunku bankowym wynikających z rozliczenia szczególnych zasad wykonywania budżetu w kwocie 129.688,64 zł (w planie budżetu nie przewidziano przychodów z tego tytułu),
 - wolnych środków o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.929.110,14 zł (plan w uchwale budżetowej 1.292.191,92 zł),
 - e) planowane w budżecie Gminy na 2023 rok rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 2.450.600,00 zł, zostały wykonane w pełnej wysokości,
 - f) wykonane wydatki bieżące w roku 2023 są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o przychody o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 5, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych i z uwzględnieniem wyeliminowania przychodów zaplanowanych w budżecie roku 2024 na równowagę wydatków bieżących środkami o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, co oznacza, że spełniony został wymóg określony w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
 - g) nie stwierdzono przekroczeń wydatków w stosunku do planu wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
8. Zobowiązania ogółem na koniec roku 2023 wynosiły 12.985.800,00 i stanowią w całości zadłużenie z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek w latach ubiegłych.

Niniejsza opinia nie stanowi oceny wykonania budżetu za 2023 rok lecz prawidłowości przedłożonego przez Wójta sprawozdania pod względem formalno-prawnym. Zdaniem Składu orzekającego opiniowane sprawozdanie zawierające dane z wykonania budżetu w formie tabel jak i formie opisowej, może stanowić podstawę dokonania przez Radę Gminy Wiązownica oceny wykonania przez Wójta Gminy Wiązownica budżetu Gminy Wiązownica w 2023 roku.

Uwaga: Według informacji przedstawionych w sprawozdaniu, różnica pomiędzy wykonanymi dochodami i wydatkami budżetu wyniosła kwotę minus 2.608.198,78 zł. Wykonany deficyt jest wyższy od planowanego w budżecie o kwotę 766.606,86 zł. Według danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS za 2023 rok (korekta nr 1), powstały deficyt został sfinansowany m.in. nieujętych w planie budżetu środkami z tytułu niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz rozliczenia środków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej w wysokości 129.688,64 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu brak pełnych informacji dotyczących finansowania wydatków związanych z realizacją tzw. szczególnych zasad wynikających z odrębnych ustaw oraz przeznaczenia zaangażowanych w roku 2023 nieplanowanych przychodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu. Na str. 111 przedstawiono dane dotyczące gospodarowania odpadami

komunalnymi z których wynika, że w roku 2023 wykonano wyższe wydatki na gospodarowanie odpadami niż wykonane dochody z tytułu opłat na finansowanie systemu gospodarowania odpadami. Różnica wynosi 34.832,91 zł i mogła zostać pokryta przychodami dotyczącymi szczególnych zasad wykonywania budżetu. Zgodnie z przepisem art. 217 ust.2 ustawy o finansach publicznych, deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Natomiast niewykorzystane w danym roku budżetowym środki związane z realizacją tzw. szczególnych zasad wykonywania budżetu, powinny zostać przeznaczone na finansowanie tożsamyh wydatków w latach następnych.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy Gminie prawo wniesienia odwołania do Kolegium Izby w Rzeszowie w terminie 14 dni od doręczenia uchwały.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Wiązownica.
2. a/a.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZĘDZAJĄCEGO

mgr Urszula Pisarska

